

УДК 336.2

ЛЫГОТНАЯ СТАВКА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ КАК СТИМУЛ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

***Р.В. Лукьяненко**, 4 курс*

*Научный руководитель – **Н.Г. Нагайчук**, к.э.н., доцент*

Черкасский институт банковского дела Университета банковского дела

Национального банка Украины (г. Киев)

В условиях посткризисного периода экономика требует существенных структурных изменений и социальных реформ, которые важны в налоговой политики и направлены на использование налоговых льгот как эффективного инструмента налоговой политики государства, что в свою очередь стимулирует развитие экономики. Учитывая значительные изменения в системе налогообложения, которые произошли после введения в действие «Налогового кодекса Украины» № 2755–УИ от 2.12.2010 г., и сильнейшее влияние налога на прибыль на условия хозяйствования и будущие возможности предприятия, вопросы применения льготного инструмента – налога на прибыль являются актуальными.

Проблемы налогообложения прибыли предприятий, а особенно анализа ставок налога, находят свое отражение во многих научных публикациях. Нормы Налогового кодекса Украины изучены такими учеными, как: Бабич В., Билык М. Д., Буряк Л. Д., Вишневский В. П., Ефименко Т. И., Загорский В. С., Лондар С. Л., Очеретько Л. М., Поддьерьогин А. М., Юшко С. В. и др.

Целью исследования является выявление особенностей применения льготной ставки налога на прибыль и анализ ее применения по отдельным категориям налогоплательщиков на прибыль предприятий.

Налоговая льгота – это предусмотренное налоговым и таможенным законодательством освобождение налогоплательщика от обязанности начисления и уплаты налога и сбора, уплата им налога и сбора в меньшем размере при наличии оснований, а именно определенных особенностей, характеризующих группу налогоплательщиков, вид их деятельности и т.д. [1].

Так, налоговая льгота может предоставляться путем:

- налогового вычета (скидки), что уменьшает налогооблагаемую базу до начисления налога и сбора;
- уменьшение налогового обязательства после начисления налога и сбора;
- установление пониженной ставки налога и сбора;
- освобождение от уплаты налога и сбора.

Согласно Налоговому кодексу право применять налоговые льготы по налогу на прибыль имеют некоторые категории субъектов хозяйствования, которые должны отвечать определенным критериям. Рассмотрим основные нововведения в отношении плательщиков, которые могут применять льготные ставки налога на прибыль.

Плательщики налога на прибыль предприятий, которые используют «налоговые каникулы».

Действующие предприятия, у которых за последние 3 года (если этот период менее 3 лет, то за все время существования) ежегодный объем доходов не превышает 3 млн. грн., причем среднесписочная численность работников не должна превышать 20 человек.

По оценке украинских экспертов и экспертов Всемирного банка, размер скрытой заработной платы в Украине составляет около 50% легальной. Во многих странах мира порогом предельного уровня "теневой" экономики определено 20% [2]. Учитывая, что тенизация экономики наносит ущерб не только бюджету страны а и социальному сектору, то это прежде всего подрывает авторитет страны на международном уровне, что приводит к снижению инвестиционной привлекательности [3].

Вместе с тем нормы действующего налогового законодательства устанавливают перечень деятельности, на которые ставка налога на прибыль ноль процентов не распространяется. Среди них: деятельность в сфере развлечений, производство, оптовая продажа, экспорт, импорт подакцизных товаров, финансовая деятельность, деятельность по обмену валют, деятельность по предоставлению услуг почты и связи, деятельность в сферах права, бухгалтерского учета, инжиниринга и т.д.. Совершенно очевидно, что это отрасли с минимальными затратами, а отсюда – с высокой рентабельностью.

Заслуживает внимания также льготное налогообложение налогом на прибыль, предусмотренное переходными положениями Налогового кодекса. Так, временно освобождаются от налогообложения:

1. До 1 января 2020 года:

- прибыль полученная от продажи биотоплива;
- прибыль предприятий, полученная от хозяйственной деятельности по добыче и использованию газа угольных месторождений;
- прибыль предприятий, полученная от деятельности по одновременному производству электрической и тепловой энергии или производства тепловой энергии с использованием биологических видов топлива.

2. Сроком на 10 лет с 1 января 2011 года:

- прибыль предприятия, полученная от предоставления гостиничных услуг.
- прибыль, полученная от основной деятельности предприятий легкой промышленности.

По данным аналитических материалов Украинской ассоциации предприятий легкой промышленности за 2010 год, объемы импорта превысили объемы экспорта на 1502360 тыс. дол. США, объемы импорта по сравнению с 2009 годом увеличились на 809 490 тыс. дол. США, объемы экспорта увеличились на 48 059 тыс. дол. США. За 2010 год объемы импорта товаров легкой про-

мышленности сравнительно с 2009 годом увеличились на 46,0% и в 2,4 раза превысили объемы их экспорта [4].

Применение льготной ставки налога на прибыль для предприятий легкой промышленности является проявлением регулирующей функции налогов, которая может способствовать увеличению объемов продукции на территории страны, и, как результат, уменьшению объемов импорта. Но понятно, что синергетического эффекта в отношении улучшения ситуации в отрасли легкой промышленности можно достичь только при реализации мероприятий продуманной налоговой и экономической политики со стороны государства.

Налоговый кодекс определяет и других плательщиков налога на прибыль, которые могут выбрать льготную ставку на определенный период времени. Очевидно, что в данном перечне находятся субъекты хозяйствования–промышленники, ведь развитие промышленности может способствовать экономическому развитию и стабилизации экономических процессов в будущем.

Каждый руководитель самостоятельно решает вопрос применения льготных ставок налога на прибыль, однако некоторые предприниматели предпочитают самостоятельно оптимизировать налогообложение без использования предложенных государством налоговых льгот, тем самым не теряя своей независимости по принятию финансовых решений. Вместе с проблемой для плательщиков налога на прибыль, которые хотят выбрать «налоговые каникулы», будет соблюдение именно критерия по размеру заработной платы. Такая необходимость может быть определена детенизацией заработной платы и обеспечением поступлений в Пенсионный фонд, что является насущным вопросом современности. Вместе с тем следует отметить, что средняя заработная плата по экономике Украины за 2011 год была в пределах от 2137,19 грн. до 2574,85 грн. [2].

Таким образом, исследовав вопрос льготного налогообложения налога на прибыль предприятий, доказано, что критерии пребывания на нулевой ставке налога на прибыль будут способствовать стимулированию реинвестирования прибыли, расширения производства, как следствие, развития экономики в целом. Но риском неприменения льготных ставок по налогу на прибыль может стать ограничение размера минимальной заработной платы, рекомендуется пересмотреть в сторону уменьшения или уменьшения только для предприятий, которые развиваются. Налоговые льготы, которые вступили в силу – это первые шаги в облегчении налогового бремени для украинского производителя, что подкреплено экономической составляющей развития экономики.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Украины № 2755–УИ от г., с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс] / Верховная рада Украины. – Режим доступа: www.rada.gov.ua.
2. Статистические данные [Электронный ресурс] / Международная организация труда. – Режим доступа: www.ilo.org.
3. Письмо Государственной налоговой администрации Украины относительно соблюдения плательщиками налога на прибыль двух условий пользования нулевой ставке налога на прибыль № 2768/6/15–0315 [Электронный ресурс] / Государственная налоговая администрация в Харьковской области. – Режим доступа: www.dpa.kharkov.ua.
4. Анализ импорта и экспорта товаров легкой промышленности: Статистические данные [Электронный ресурс] / Ассоциация предприятий легкой промышленности. – Режим доступа: www.ukrliegprom.org.ua.